

MAJANDUSAASTA ARUANNE

aruandeaasta algus: 01.01.2010

aruandeaasta lõpp: 31.12.2010

ärinimi või sihtasutuse nimi: Aktsiaselts Kaupmees & Ko

registrikood: 10347466

tänav/maja ja korteri number: Mustamäe tee 46

küla/alev/alevik/linn: Tallinn

postisihtnumber: 10621

maakond: Harju maakond

telefon: +372 681 1150

faks: +372 681 1151

e-posti aadress: kaupmees@kaupmees.ee

veebilehe aadress: www.kaupmees.ee

Sisukord

MAJANDUSAASTA ARUANNE	1
Sisukord	2
Tegevusaruanne	3
Raamatupidamise aastaaruanne	4
Bilanss	4
Kasumiaruanne	5
Rahavoogude aruanne	6
Omakapitali muutuste aruanne	7
Raamatupidamise aastaaruande lisad	8
Lisa 1 Arvestuspõhimõtted	8
Lisa 2 Raha	13
Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed	14
Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	14
Lisa 5 Varud	14
Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud	15
Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad	15
Lisa 8 Materiaalne põhivara	16
Lisa 9 Immateriaalne põhivara	17
Lisa 10 Kasutusrent	17
Lisa 11 Võlad ja ettemaksed	18
Lisa 12 Aktsiakapital	18
Lisa 13 Müügitulu	19
Lisa 14 Muud äritulud	19
Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused	19
Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud	19
Lisa 17 Tööjõukulud	20
Lisa 18 Muud ärikulud	20
Lisa 19 Seotud osapooled	20
Lisa 20 Sündmused pärast bilansipäeva	21
Lisa 21 Tingimuslikud kohustused	21

Tegevusaruanne

AS-i Kaupmees & Ko põhitegevuseks on toidu- ja esmatarbekaupade hulgimüük.

2010. aastal oli AS Kaupmees & Ko käive 961 miljonit krooni (2009: 975 miljonit krooni).

AS-i Kaupmees & Ko on orienteeritud Eesti turuleja eksport ei omategevusesolulistotasähtsust.

Aastal 2010 lisandus AS-i Kaupmees & Ko tootesortimenti üle 650 erineva uue toote ning sortimendis olevate toodete koguarv püsis 13 500 eri tooteartikli tasemel. AS Kaupmees & Ko kauplusladude sortiment muutub pidevalt ajas vastavalt kohaliku turu suundumustele.

2010. aastal oli AS-i Kaupmees & Ko keskmine töötajate arv 244 töötajat.

Aastal 2010 oli AS Kaupmees & Ko töötajate palgakulu koos sotsiaalmaksudega 42 miljonit krooni (2009: 42 miljonit krooni), s.h. juhatuse liikmete tasu koos sotsiaalmaksudega 1 917 tuhat krooni (2009: 830 tuhat krooni).

Nõukogu liikmetele ei ole 2010. ega ka 2009. aastal tasusid makstud. Juhatuse liikme lepingu lõppemisel seoses lepingu tähtaja möödumisega kaasneb sellega kohustus maksta juhatuse liikmele hüvitist 6 kuu töötasu ulatuses.

2010.aastal AS Kaupmees & Ko arengu- ja uurimisväljaminekuid ei teinud, samuti ei ole antud väljaminekuid planeeritud 2011 aastaks.

2011. aastal on AS Kaupmees & Ko eesmärgiks turuosa jätkuv suurendamine ja kulude taseme stabiliseerimine. Pearõhk oma tegevuses asetatakse jätkuvalt HoReCa (hotellid, restoranid, toidlustus) ja väikekaupluste teenindamisele.

Peamised finantssuhtarvud:

	2010	2009
Käibe kasv (%)=(müügitulu10-müügitulu09)/müügitulu09*100	-1,44	-20,60
Brutokasumimäär(%)=brutokasum/müügitulu*100	11,91	11,09
Kasumi kasv(%)=(puhaskasum10-puhaskasum09)/puhaskasum09*100	29,57	-16,36
Puhasrentaablus(%)=puhaskasum/müügitulu*100	3,81	2,90
Lühiajaliste kohustuste kattekordaja (kordades)= Käibevara/lühiajalised kohustused	1,82	1,77
ROA (%) = puhaskasum/varad kokku*100	10,09	8,30
ROE (%) = puhaskasum/omakapital kokku*100	15,89	14,6

Raamatupidamise aastaaruanne

Bilanss

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Varad			
Käibevara			
Raha	29 096	4 831	2
Nõuded ja ettemaksed	71 681	169 718	3
Varud	81 460	86 014	5
Kokku käibevara	182 237	260 563	
Põhivara			
Finantsinvesteeringud	101 497	34 141	6
Materiaalne põhivara	34 471	37 605	8
Immateriaalne põhivara	11 477	8 265	9
Kokku põhivara	147 445	80 011	
Kokku varad	329 682	340 574	
Kohustused ja omakapital			
Kohustused			
Lühiajalised kohustused			
Võlad ja ettemaksed	99 685	147 126	11
Kokku lühiajalised kohustused	99 685	147 126	
Kokku kohustused	99 685	147 126	
Omakapital			
Aksiakapital nimiväärtuses	3 973	3 973	12
Ülekurss	281	281	
Kohustuslik reservkapital	397	397	
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	188 797	160 590	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 549	28 207	
Kokku omakapital	229 997	193 448	
Kokku kohustused ja omakapital	329 682	340 574	

Kasumiaruanne

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Müügitulu	960 546	974 556	13
Muud äritulud	5 124	6 242	14
Kaubad, toore, materjal ja teenused	-846 126	-866 462	15
Mitmesugused tegevuskulud	-37 665	-39 303	16
Tööjõukulud	-41 642	-41 663	17
Põhivara kulum ja väärtuse langus	-6 281	-6 895	8,9
Muud ärikulud	-85	-3	18
Ärikasum (-kahjum)	33 871	26 472	
Finantstulud ja -kulud	2 678	1 735	
Kasum (kahjum) enne tulumaksustamist	36 549	28 207	
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 549	28 207	

Rahavoogude aruanne

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Rahavood äritegevusest			
Ärikasum (kahjum)	33 871	26 472	
Korrigeerimised			
Põhivara kulum ja väärtuse langus	6 281	6 895	8,9
Kasum (kahjum) põhivara müügist	-73	26	
Kokku korrigeerimised	6 208	6 921	
Äritegevusega seotud nõuete ja ettemaksete muutus	7 347	-40 474	
Varude muutus	4 555	-11 346	
Äritegevusega seotud kohustuste ja ettemaksete muutus	-8 743	-41 741	
Makstud intressid	0	-316	
Kokku rahavood äritegevusest	43 238	-60 484	
Rahavood investeerimistegevusest			
Tasutud materiaalse ja immateriaalse põhivara soetamisel	-6 502	-2 376	
Laekunud materiaalse ja immateriaalse põhivara müügist	206	474	
Tasutud tütarettevõtjate soetamisel	0	-4 800	
Antud laenud	-47 018	-9 634	
Antud laenude tagasimaksed	28 769	13 097	
Laekunud intressid	5 591	4 400	
Kokku rahavood investeerimistegevusest	-18 954	1 161	
Kokku rahavood	24 284	-59 323	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi alguses	4 831	64 175	2
Raha ja raha ekvivalentide muutus	24 284	-59 323	
Valuutakursside muutuste mõju	-19	-21	
Raha ja raha ekvivalendid perioodi lõpus	29 096	4 831	2

Omakapitali muutuste aruanne

(tuhandetes kroonides)

					Kokku
	Aksiakapital nimiväärtuses	Ülekurss	Kohustuslik reservkapital	Jaotamata kasum (kahjum)	
31.12.2008	3 973	281	135	160 852	165 241
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	28 207	28 207
Muutused reservides	0	0	262	-262	0
31.12.2009	3 973	281	397	188 797	193 448
Aruandeperioodi kasum (kahjum)	0	0	0	36 549	36 549
31.12.2010	3 973	281	397	225 346	229 997

Täpsem informatsioon omakapitali ja selle muutuste kohta on toodud lisas 12.

Raamatupidamise aastaaruande lisad

Lisa 1 Arvestuspõhimõtted

Üldine informatsioon

AS-i Kaupmees & Ko peamiseks tegevusalaks on toidu- ja esmatarbekaupade hulgikaubandus. Ettevõtte on orienteeritud Eesti turule. Ettevõtte on laod Tallinnas, Pärnus, Rakveres, Jõhvis, Tartus ja Narvas. AS Kaupmees & Ko annab tööd 234-le töötajale.

AS-i Kaupmees & Ko emaettevõtjaks on OY Trans Meri AB, mis on registreeritud Soome Vabariigis.

AS-i Kaupmees & Ko 2010. aasta raamatupidamise aastaaruanne on koostatud kooskõlas Eesti Vabariigi hea raamatupidamistavaga. Hea raamatupidamistava põhinõuded on kehtestatud Eesti Vabariigi raamatupidamise seaduses, mida täiendavad Raamatupidamise Toimikonna poolt välja antud juhendid.

Raamatupidamise aastaaruande koostamisel on lähtutud soetusmaksumuse printsibist, välja arvatud juhtudel, mida on kirjeldatud alljärgnevates arvestuspõhimõtetes.

Raamatupidamise aastaaruanne on koostatud tuhandetes Eesti kroonides.

Finantsvarad

Ettevõtte on järgmised finantsvarad: raha ja ekvivalendid, nõuded ostjate vastu ja muud nõuded, ning lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud.

Finantsvarade oste ja müüke kajastatakse tehingupäeval.

Raha ja selle ekvivalendid, nõuded ostjatele ja muud nõuded (viitlaekumised, antud laenud ning muud lühi- ja pikaajalised nõuded), välja arvatud edasimüügi eesmärgil omandatud nõuded, kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses. Lühiajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega (miinus tagasimaksed ning võimalikud allahindlused), mistõttu lühiajalisi nõudeid kajastatakse bilansis tõenäoliselt laekavas summas. Pikaajaliste nõuete korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadaoleva tasu õiglases väärtuses, arvestades järgnevatel perioodidel nõudelt intressitulu, sisemise intressimäära meetodit kasutades. Edasimüügi eesmärgil soetatud nõudeid kajastatakse õiglase väärtuse meetodil.

Lühi- ja pikaajalisi finantsinvesteeringuid aktsiatesse ja teistesse omakapitaaliinstrumentidesse (v.a. sellised osalused tütar- ja sidusettevõtetes, mida kajastatakse kapitaliosaluse meetodil) kajastatakse õiglases väärtuses, juhul kui see on usaldusväärselt hinnatav. Õiglase väärtuse aluseks on finantsinstrumendi noteeritud turuhind. Aktsiaid ja muid omakapitaaliinstrumente, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav, kajastatakse soetusmaksumuses (miinus võimalikud allahindlused, kui investeeringu kaetav väärtus on langenud alla bilansilise väärtuse).

Igal bilansipäeval hinnatakse, kas esineb vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Juhul, kui selliseid tunnuseid esineb, hinnatakse finantsvarad alla järgnevalt:

(a) Korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (näiteks nõuded ja lunastustähtajani hoitavad võlakirjad) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtuseni (diskonteerituna antud finantsvara esmasel kajastamisel fikseeritud sisemise intressimääraga);

(b) Soetusmaksumuses kajastatavad finantsvarad (aktsiad ja muud omakapitali instrumendid, mille õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt hinnatav) hinnatakse alla finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusele (diskonteerituna turu keskmise tulususemääraga sarnaste finantsvarade suhtes);

(c) Õiglase väärtuses kajastatavad finantsvarad hinnatakse alla nende õiglasele väärtusele.

Väärtuse langusest tulenevaid allahindlusi kajastatakse kasumiaruandes kuluna. Finantsvarade puhul, mida kajastatakse õiglases väärtuses muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi, kantakse väärtuse languse tunnuste esinemisel seni omakapitalis kajastatud negatiivne ümberhindluse reserv ümber kasumiaruandesse.

Väärtuse languse tühistamised:

(a) Juhul, kui eelnevalt alla hinnatud korrigeeritud soetusmaksumuses kajastatavate finantsvarade väärtus järgnevatel perioodidel taas tõuseb, tühistatakse varasem allahindlus kuni summani, mis on madalam (1) finantsvarast eeldatavasti tulevikus laekuvate maksete nüüdisväärtusest ja (2) bilansilisest jääkväärtusest korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil juhul, kui allahindlust ei oleks eelnevalt toimunud. Allahindluste tühistamisi kajastatakse kasumiaruandes.

(b) Nende finantsvarade puhul, mida kajastatakse soetusmaksumuses, kuna nende õiglane väärtus ei ole usaldusväärselt määratav,

allahindlusi ei tühistata.

(c) Õiglases väärtuses väärtuse muutustega läbi omakapitali ümberhindluse reservi kajastatavate finantsvarade allahindluse tühistamisel lähtutakse järgnevalt: aktsiate ja muude omakapitaliinstrumentide allahindluse tühistamisel kajastatakse väärtuse suurenemine omakapitali ümberhindluse reservis.

Raha

Raha ja selle ekvivalentidena kajastatakse rahavoogude aruandes kassas olevat sularaha, arvelduskontode jääke (v.a. arvelduskrediit), kuni 3-kuulisi tähtajalisi deposiite ning paigutusi rahaturufondidesse ja muudesse üllikviidsetesse fondidesse, mis investeerivad instrumentidesse, mis individuaalselt vastavad raha ja raha ekvivalendi mõistele. Arvelduskrediiti kajastatakse bilansis lühiajaliste laenukohustuste koosseisus.

Välisvaluutas toimunud tehingud ning välisvaluutas fikseeritud finantsvarad ja -kohustused

Välisvaluutadeks on loetud kõik teised valuutat peale Eesti krooni (s.o ettevõtte arvestusvaluuta). Välisvaluutas toimunud tehingute kajastamisel on aluseks võetud tehingu toimumise päeval ametlikult kehtinud Eesti Panga valuutakursid. Välisvaluutas fikseeritud monetaarsed varad ja -kohustused (rahas tasutavad nõuded ja laenud), hinnatakse bilansipäeval ümber Eesti kroonidesse bilansipäeval kehtivate Eesti Panga valuutakurside alusel. Ümberhindamise tulemusena tekkinud kursikasumid ja -kahjumid esitatakse aruandeperioodi kasumiaruandes. Mitterahalised välisvaluutas fikseeritud varad ja kohustused, mida mõõdetakse õiglases väärtuses (õiglase väärtuse meetodil kajastatavad kinnisvarainvesteeringud; bioloogilised varad; lühi- ja pikaajalised finantsinvesteeringud aktsiatesse ja teistesse omakapitaliinstrumentidesse, mille õiglane väärtus on usaldusväärselt hinnatav), hinnatakse ümber arvestusvaluutasse, võttes aluseks Eesti Panga valuutakursid, mis kehtivad õiglase väärtuse määramise päeval. Mitterahalisi välisvaluutas fikseeritud varasid ja kohustusi, mida ei kajastata õiglase väärtuse meetodil (nt ettemaksed, soetusmaksumuse meetodil kajastatavad varud, materiaalne ja immateriaalne põhivara), bilansipäeval ümber ei hinnata, vaid kajastatakse jätkuvalt tehingupäeval kehtinud Eesti Panga valuutakursi alusel. Välisvaluutatehingutest saadud kasumid ja kahjumid kajastatakse kasumiaruandes perioodi tulu ja kuluna.

Tütar- ja sidusettevõtjate aktsiad või osad

Sidusettevõtte on ettevõtte, mille üle ettevõttel on oluline mõju, kuid mida ta ei kontrolli. Üldjuhul eeldatakse olulise mõju olemasolu juhul, kui ettevõtte omab sidusettevõttes 20% kuni 50% hääleõiguslikest aktsiatest või osadest.

Sidusettevõtete soetamist kajastatakse ostumeetodil (välja arvatud ühise kontrolli all toimuvad äriühendused, mida kajastatakse korrigeeritud ostumeetodil).

Investeeringud sidusettevõtetesse kajastatakse bilansis kasutades kapitaliosaluse meetodit.

Kapitaliosaluse meetodi kohaselt võetakse investeeringu algselt arvele tema soetusmaksumuses, mida korrigeeritakse järgmistel perioodidel ettevõtte osalusega muutustes investeeringuobjekti omakapitalis (nii muutused investeeringuobjekti kasumis/kahjumis kui muudel omakapitali kirjetel); investeeringuobjekti varade, kohustuste ja tingimuslike kohustuste ostuanalüüsis leitud õiglase väärtuse ning bilansilise väärtuse vahe elimineerimisega või amortisatsiooniga; omandamisel tekkinud firmaväärtuse võimalike allahindlustega ning omandamisel tekkinud negatiivse firmaväärtuse tuluna kajastamisega.

Omavahelistes tehingutes tekkinud realiseerumata kasumid elimineeritakse vastavalt ettevõtte osaluse suurusele. Realiseerimata kahjumid elimineeritakse samuti, välja arvatud juhul, kui kahjumi põhjuseks on vara väärtuse langus.

Juhul kui ettevõtte osalus kapitaliosaluse meetodil kajastatava investeeringuobjekti kahjumis ületab investeeringuobjekti bilansilist väärtust, vähendatakse investeeringu bilansilist väärtust nullini ning hinnatakse alla selliseid pikaajalisi nõudeid, mis sisuliselt moodustavad osa investeeringust. Edasisi kahjumeid kajastatakse bilansiväliselt. Juhul kui ettevõtte on garanteerinud või kohustatud rahuldama investeeringuobjekti kohustusi, kajastatakse bilansis nii vastavat kohustust kui kapitaliosaluse meetodi kahjumit. Muid nõudeid tütar- ja sidusettevõtete vastu hinnatakse vastavalt nõude laekumise tõenäosusele.

Osalust omandatud ettevõtte varades ja kohustustes ning tekkinud firmaväärtust (s.o. vahe, mille võrra omandatud osaluse soetusmaksumuse ületas omandatud netovara õiglast väärtust) kajastatakse netosummana kirjel „Sidusettevõtete aktsiad ja osad“. Osalust omandatud sidusettevõtete tuludes ja kuludes kajastatakse kasumiaruandes netosummana real „Finantstulud ja -kulud investeeringutelt sidusettevõtetesse“.

Soetusmaksumuse meetodi rakendamisel kajastatakse investeeringu algselt tema soetusmaksumuses (ühise kontrolli all olevate ettevõtete vahel toimunud tehingu puhul omandatud netovara bilansilises väärtuses), ning hiljem korrigeeritakse seda vajadusel investeeringu väärtuse langusest tulenevate allahindlustega. Sidusettevõtete poolt makstud dividendid kajastatakse sel hetkel finantstuluna, kui ettevõttel tekib õigus neile dividendidele, v.a. see osa dividendidest, mis makstakse välja selle vaba omakapitali arvelt, mille sidusettevõtte oli teeninud välja enne selle sidusettevõtte soetamist ettevõtte poolt. Selline osa dividendidest kajastatakse investeeringu vähendusena.

Nõuded ja ettemaksed

Nõuetena ostjate vastu kajastatakse ettevõtte tavapärase äritegevuse käigus tekkinud lühiajalisi nõudeid. Nõudeid ostjate vastu kajastatakse korrigeeritud soetusmaksumuses (s.o nominaalväärtus miinus tagasimaksed ning vajadusel tehtavad allahindlused).

Nõuete allahindlust kajastatakse, kui esineb objektiivseid tõendeid selle kohta, et kõik nõuete summad ei laeku vastavalt nõuete esialgsetele lepingutingimustele. Asjaoludeks, mis viitavad võimalikule nõuete väärtuse langusele, on võlgniku pankrot või olulised finantsraskused ning maksetähtaegadest mittekinnipidamine. Individuaalselt oluliste nõuete väärtuse langust (st. vajadust allahindluseks) hinnatakse iga ostja kohta eraldi, lähtudes eeldatavasti tulevikus laekuvate summade nüüdisväärtusest. Selliste nõuete puhul, mis ei ole individuaalselt olulised ja mille suhtes ei ole otseselt teada, et nende väärtus oleks langenud, hinnatakse väärtuse langust kogumina, arvestades eelmiste aastate kogemust laekumata jäänud nõuete osas. Ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma on vahe nende nõuete bilansilise väärtuse ja tulevaste rahavoogude nüüdisväärtuse vahel, kasutades sisemise intressimäära meetodit. Nõuete bilansilist väärtust vähendatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete allahindlussumma võrra ning kahjum allahindlusest kajastatakse kasumiaruandes mitmesugustes tegevuskuludes. Kui nõue loetakse lootusetuks, kantakse nõue ja tema allahindlust bilansist välja. Varem alla hinnatud ebatõenäoliste nõuete laekumist kajastatakse ebatõenäoliselt laekuvate nõuete kulu vähendamisena.

Varud

Varud võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis koosneb ostukulutustest, tootmiskulutustest ja muudest kulutustest, mis on vajalikud varude viimiseks nende olemasolevasse asukohta ja seisundisse.

Varude ostukulutused sisaldavad lisaks ostuhinnale varude ostuga kaasnevat tollimaksu, muid mittetagastatavaid makse ja varude soetamisega otseselt seotud transpordikulutusi, millest on maha arvatud hinnaalandid ja dotatsioonid.

Varude kuluks kandmisel kasutatakse FIFO meetodit.

Varud hinnatakse bilansis lähtudes sellest, mis on madalam, kas soetusmaksumus või neto realiseerimisväärtus. Neto realiseerimisväärtus leitakse, arvates tavapärase äritegevuses kasutatavast hinnangulisest müügihinnast maha hinnangulised kulutused, mis on vajalikud toote müügi valmisolekusse viimiseks ja müügi sooritamiseks.

Materiaalne ja immateriaalne põhivara

Materiaalseks põhivaraks loetakse ettevõtte enda majandustegevuses kasutatavaid varasid kasuliku tööeaga üle ühe aasta ja maksumusega alates 5 000 krooni. Varad, mille kasulik tööiga on üle 1 aasta, kuid mille soetusmaksumus on alla 5 000 krooni, kajastatakse kuni kasutusele võtmiseni väheväärtusliku inventarina (varudes) ja vara kasutuselevõtmise hetkel kantakse kulusse. Kuldesse kantud väheväärtuslike inventaride üle peetakse arvestust bilansiväliselt.

Materiaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast (k.a tollimaks ja muud mittetagastatavad maksud) ja otseselt soetamisega seotud kulutustest, mis on vajalikud vara viimiseks tema tööseisundisse ja –asukohta. Materiaalset põhivara kajastatakse bilansis tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumuleeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Materiaalse põhivara objektile tehtud hilisemad väljaminekud kajastatakse põhivarana, kui on tõenäoline, et ettevõtte saab varaobjektiga seotud tulevast majanduslikku kasu ning varaobjekti soetusmaksumust saab usaldusväärselt mõõta. Muid hooldus- ja remondikuludid kajastatakse kuluna nende toimumise momendil.

Amortisatsiooni arvestamisel kasutatakse lineaarset meetodit. Amortisatsioonimäär määratakse igale põhivara objektile eraldi, sõltuvalt selle kasulikust tööeast. Olulise lõppväärtusega varaobjektide puhul amortiseeritakse kasuliku eluea jooksul kulusse ainult soetusmaksumuse ja lõppväärtuse vahelist amortiseeritavat osa.

Juhul kui materiaalse põhivara objekt koosneb üksteisest eristatavatest komponentidest, millel on erinevad kasulikud eluead, võetakse need komponendid raamatupidamises arvele eraldi varaobjektidena ning määratakse vastavalt nende kasulikule elueale eraldi amortisatsiooninormid. Amortisatsioonimäärade vahemikud on materiaalse põhivara gruppidele järgmised:

- Ehitised 2-4%
- Rajatised 10%
- Ehitiste tehniline osa 10%
- Arvutustehnika 20-33%
- Autod 20-25%
- Laoriidid ja mööbel 14-33%
- Muu 14-33%

Piiramata kasutuseaga objekte (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed) ei amortiseerita.

Amortisatsiooni arvestamist alustatakse hetkest, mil vara on kasutatav vastavalt juhtkonna poolt plaanitud eesmärgil ning lõpetatakse kui lõppväärtus ületab bilansilist jääkmaksumust, vara lõpliku eemaldamiseni kasutusest või ümberklassifitseerimisel "müügiootel põhivaraks". Igal bilansipäeval hinnatakse kasutatavate amortisatsioonimäärade, amortisatsioonimeetodi ning lõppväärtuse põhjendatust.

Juhul kui põhivara kaetav väärtus (s.o kõrgem kahest järgnevast näitajast: vara õiglane väärtus (miinus müügikulutused) või vara kasutusväärtus) on väiksem tema bilansilisest jääkmaksumusest, on materiaalse põhivara objektid alla hinnatud nende kaetavale väärtusele. Laenude intressikuludid põhivara soetusmaksumuses ei kapitaliseerita.

Materiaalse põhivara kajastamine lõpetatakse vara võõrandamise korral või olukorras, kus vara kasutamisest või müügist ei eeldata enam majanduslikku kasu. Kasum või kahjum, mis on tekkinud materiaalse põhivara kajastamise lõpetamisest, kajastatakse kasumiaruandes muude äritulude või muude ärikulude real.

Materiaalse põhivara objektid, mis väga tõenäoliselt müüakse lähema 12 kuu jooksul, klassifitseeritakse ümber müügiootel põhivaraks.

Immateriaalne põhivara

Immateriaalset vara (arenguväljaminekud, patendid, litsentsid, kaubamärgid, tarkvara) kajastatakse bilansis siis, kui vara on ettevõtte poolt kontrollitav, tema kasutamisest saadakse tulevikus majanduslikku kasu ning vara soetusmaksumus on usaldusväärselt mõõdetav. Omandatud immateriaalne põhivara võetakse algselt arvele tema soetusmaksumuses, mis koosneb ostuhinnast ja otseselt soetamisega seotud kulutustest. Arvele võtmise järel kajastatakse immateriaalset vara selle soetusmaksumuses, millest on maha arvatud akumulieeritud kulum ja võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused.

Immateriaalne põhivara jagatakse määratud kasuliku elueaga varaks ja määramata kasuliku elueaga varaks.

Määramata pikkusega kasuliku elueaga immateriaalset vara (äriühenduse käigus tekkinud firmaväärtus) ei amortiseerita, kuid nende väärtuse kontrollimiseks viiakse igal bilansipäeval läbi väärtuse test ning juhul kui nende kaetav väärtus osutub väiksemaks bilansilisest jääkmaksumusest, hinnatakse vara alla kaetava väärtuseni.

Määratud kasuliku elueaga immateriaalset vara amortiseeritakse lineaarsel meetodil, lähtudes vara eeldatavast kasulikust elueast.

Igal bilansipäeval hinnatakse vara amortisatsiooniperioodide ning -meetodi põhjendatust. Amortisatsioonimäärade vahemikud on immateriaalse põhivara gruppidele järgmised:

Tarkvara, patendid, litsentsid, kaubamärgid ja muu immateriaalne põhivara 15-50%

Tarkvara

Immateriaalse varana kajastatakse ostitud arvutitarkvara, mis ei ole seonduva riistvara lahutamatu osa. Arvutitarkvara arenduskulud kajastatakse immateriaalse varana, kui need on otseselt seotud selliste tarkvaraobjektide arendamisega, mis on eristatavad, ettevõtte poolt kontrollitavad ning mille kasutamisest saadakse tulevast majanduslikku kasu pikema aja kui ühe aasta jooksul. Kapitaliseeritavad arvutitarkvara arenduskulud hõlmavad tööjõukuludid ning muid arendamisega otseselt seotud kulutusi. Arvutitarkvara jooksva hooldusega seotud kulud kajastatakse kasumiaruandes kuludena. Arvutitarkvara kulud amortiseeritakse hinnangulise kasuliku eluea jooksul, mille pikkus on kuni 5 aastat.

Muu immateriaalne põhivara

Kulutused patentide, kaubamärkide, litsentside ja sertifikaatide soetamiseks kapitaliseeritakse, kui on võimalik hinnata neilt kulutustelt tulevikus saadavat tulu. Muu immateriaalne põhivara kantakse kuluks lineaarselt eeldatava kasuliku eluea jooksul, mille pikkus ei ületa 5 aastat.

Firmaväärtus

Firmaväärtus on positiivne vahe äriühenduse käigus omandatud osaluse soetusmaksumuse ja omandatud netovara õiglase väärtuse vahel, peegeldades seda osa soetusmaksumusest, mis tasuti omandatud ettevõtte selliste varade eest, mida ei ole võimalik eristada ja eraldi arvele võtta. Omandamise kuupäeval kajastatakse firmaväärtus bilansis selle soetusmaksumuses immateriaalse varana. Edasisel kajastamisel mõõdetakse firmaväärtust tema soetusmaksumuses, millest on maha arvatud võimalikud väärtuse langusest tulenevad allahindlused. Firmaväärtust ei amortiseerita. Selle asemel viiakse kord aastas (või tihedamini, kui mõni sündmus või asjaolude muutus viitab, et firmaväärtuse väärtus võib olla langenud) läbi vara väärtuse languse test. Väärtuse test firmaväärtuse suhtes viiakse alati läbi koos raha genereeriva üksusega, mille juurde firmaväärtus kuulub. Firmaväärtus hinnatakse alla tema kaetavale väärtusele, juhul kui see on väiksem bilansilisest jääkmaksumusest. Firmaväärtuse allahindlusi ei tühistata.

Negatiivne firmaväärtus on summa, mille võrra omandatud netovara õiglane väärtus ületab omandatud osaluse soetusmaksumust. Negatiivne firmaväärtus kajastatakse selle tekkimisel kasumiaruandes tuluna

Varade väärtuse langus

Määramata kasuliku elueaga immateriaalsete põhivarade (s.h firmaväärtus) puhul kontrollitakse kord aastas vara väärtuse langust, võrreldes vara bilansilist maksumust kaetava väärtusega.

Piiramata kasutusea materiaalse põhivara (maa, püsiva väärtusega kunstiteosed) ning amortiseeritavate varade puhul hinnatakse vara väärtuse võimalikule langusele viitavate asjaolude esinemist. Selliste asjaolude esinemise korral hinnatakse vara kaetavat väärtust ning võrreldakse seda bilansilise maksumusega.

Väärtuse langusest tekkinud kahjum kajastatakse summas, mille võrra vara bilansiline maksumus ületab selle kaetava väärtuse. Vara kaetav väärtus on vara õiglane väärtus, millest on maha lahutatud müügikulutused, või selle kasutusväärtus, vastavalt sellele, kumb on kõrgem. Vara väärtuse languse hindamise eesmärgil hinnatakse kaetavat väärtust kas üksiku varaobjekti või väikseima võimaliku varade grupi kohta, mille jaoks on võimalik rahavoogusid eristada (cash generating unit).

Varade allahindlusi kajastatakse aruandeperioodi kuluna.

Kord alla hinnatud varade puhul hinnatakse igal järgmisel bilansikuupäeval, kas võib olla tõenäoline, et vara kaetav väärtus on vahepeal tõusnud (v.a firmaväärtus, mille allahindlusi ei tühistata). Kui väärtuse testi tulemusena selgub, et vara või varade grupi (raha genereeriva üksuse) kaetav väärtus on tõusnud üle bilansilise jääkmaksumuse, tühistatakse varasem allahindlus ja suurendatakse vara bilansilist jääkmaksumust kuni summani, mis oleks kujunenud, arvestades vahepealsetel aastatel normaalset amortisatsiooni. Allahindluse tühistamist kajastatakse aruandeaasta kasumiaruandes põhivara allahindluse kulu vähendamisena.

Rendid

Kapitali- ja kasutusrendid

Kapitalirendina käsitletakse rendilepingut, mille puhul kõik olulised vara omandiga seonduvad riskid ja hüved kanduvad üle rentnikule. Muud rendilepingud kajastatakse kasutusrendina.

Ettevõtte kui rentnik

Kapitalirenti kajastatakse bilansis vara ja kohustusena renditud vara õiglase väärtuse summas või rendimaksete miinimumsumma nüüdisväärtuses, juhul kui see on madalam. Rendimaksed jaotatakse finantskuluks (intressikulu) ja kohustuse jääkväärtuse vähendamiseks. Finantskulud jaotatakse rendiperioodile arvestusega, et intressimäär on igal ajahetkel kohustuse jääkväärtuse suhtes sama. Kapitalirendi tingimustel renditud varad amortiseeritakse sarnaselt omandatud põhivaraga, kusjuures amortisatsiooniperioodiks on vara eeldatav kasulik tööiga või rendisuhte kehtivuse periood, olenevalt sellest, kumb on lühem. Kapitalirendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad rentniku poolt kantavad esmased otsekulutused kajastatakse renditava vara soetusmaksumuse koosseisus.

Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt kasumiaruandes kuluna.

Ettevõtte kui rendileandja

Kapitalirendi alusel väljarenditud vara kajastatakse bilansis nõudena kapitalirenti tehtud netoinvesteeringu summas (võrdub saadaolevate rendimaksete nüüdisväärtusega, pluss renditava vara garanteerimata jääkväärtus rendiperioodi lõpuks). Rentnikult saadavad rendimaksed jagatakse kapitalirendinõude põhiosa tagasimakseteks ja finantstuluks. Finantstulu jagatakse rendiperioodile arvestusega, et rendileandja tuluse määr on igal ajahetkel kapitalirendi netoinvesteeringu jäägi suhtes sama. Rendilepingute sõlmimisega kaasnevad esmased otsekulutused (komisjonitasud ja notaritasud), mis jäävad rendileandja kanda, võetakse arvesse rendi sisemise intressimäära ja kapitalirendinõude arvestusel ning kajastatakse tulu vähendusena rendiperioodi jooksul.

Kasutusrendi tingimustel väljarenditud vara kajastatakse bilansis tavakorras, analoogselt muule ettevõtte bilansis kajastatavale varale. Väljarenditavat vara amortiseeritakse lähtudes ettevõttes sama tüüpi varade osas rakendatavatest amortiseerimispolümeetoditest. Kasutusrendimaksed kajastatakse rendiperioodi jooksul lineaarselt tuluna. Kasutusrendi lepingute sõlmimisega otseselt kaasnevad esmased kulutused kajastatakse rendileandja bilansis varana (renditava varaga samal kirjel) ja amortiseeritakse kulusse rendiperioodi jooksul proportsionaalselt renditulu kajastamisega.

Finantskohustused

Finantskohustused

Kõik finantskohustused (võlad hankijatele, võetud laenud, viitvõlad, väljastatud võlakirjad ning muud lühi- ja pikaajalised võlakohustused) võetakse algselt arvele nende soetusmaksumuses, mis sisaldab ka kõiki soetamisega otseselt kaasnevaid kulutusi. Edasine kajastamine toimub korrigeeritud soetusmaksumuse meetodil.

Lühiajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumus on üldjuhul võrdne nende nominaalväärtusega, mistõttu lühiajalisi finantskohustusi kajastatakse bilansis maksamise kuuluvas summas. Pikaajaliste finantskohustuste korrigeeritud soetusmaksumuse arvestamiseks võetakse nad algselt arvele saadud tasu õiglasest väärtuses (millest on maha arvatud tehingukulutused), arvestades järgnevatel perioodidel kohustustelt intressikulu kasutades sisemise intressimäära meetodit.

Finantskohustus liigitatakse lühiajaliseks, kui selle tasumise tähtaeg on kaheteist kuu jooksul alates bilansikuupäevast; või ettevõtte pole tingimusteta õigust kohustise tasumist edasi lükata rohkem kui 12 kuud pärast bilansikuupäeva. Laenukohustusi, mille tagasimakse tähtaeg on 12 kuu jooksul bilansipäevast, kuid mis refinantseeritakse pikaajaliseks pärast bilansipäeva, kuid enne aastaaruande kinnitamist, kajastatakse lühiajalistena. Samuti kajastatakse lühiajalistena laenukohustusi, mida laenuandjal oli õigus bilansipäeval tagasi kutsuda laenulepingus sätestatud tingimuste rikkumise tõttu.

Eraldised ja tingimuslikud kohustused

Eraldistena kajastatakse bilansis tõenäolisi kohustusi, mis on avaldunud enne bilansikuupäeva toimunud sündmuste tagajärjel ning mille realiseerumise aeg või summa ei ole kindlad. Eraldiste kajastamisel bilansis on lähtutud juhtkonna või sõltumatute ekspertide hinnangust eraldise täitmiseks tõenäoliselt vajamineva summa ning eraldise realiseerumise aja kohta. Eraldis kajastatakse bilansis summas, mis on juhtkonna hinnangu kohaselt bilansipäeva seisuga vajalik eraldisega seotud kohustuse rahuldamiseks või üleandmiseks kolmandale osapoolale. Juhul kui eraldis realiseerub tõenäoliselt hiljem kui 12 kuu jooksul pärast bilansipäeva, kajastatakse seda diskonteeritud väärtuses (eraldisega seotud väljamaksete nüüdisväärtuse summas), välja arvatud juhul, kui diskonteerimise mõju on ebaoluline.

Muud võimalikud või eksisteerivad kohustused, mille realiseerumine ei ole tõenäoline või millega kaasnevate kulutuste suurus ei ole võimalik piisava usaldusväärsusega hinnata, on avalikustatud aastaaruande lisades tingimuslike kohustustena.

Maksustamine

Ettevõtte tulumaks

Eestis kehtiva tulumaksuseaduse kohaselt ei maksustata Eestis ettevõtte aruandeaasta kasumit. Tulumaksu makstakse dividendidelt, erisoodustustelt, kingitustelt, annetustelt, vastuvõtukuludelt, ettevõtlusega mitteseotud väljamaksetelt ning siirdehinna korrigeerimistelt. Alates 1.01.2008 on dividendidena jaotatud kasumi maksumääraks 21/79 (2007. aastal kehtis maksumäär 22/78) väljamakstavalt netosummalt. Teatud tingimustel on võimalik saadud dividende jaotada edasi ilma täiendava tulumaksukuluta. Dividendide väljamaksmisega kaasnevat ettevõtte tulumaksu kajastatakse kohustusena ja kasumiaruandes tulumaksukuluna samal perioodil kui dividendid välja kuulutatakse, sõltumata sellest, millise perioodi eest need on välja kuulutatud või millal need tegelikult välja makstakse. Tulumaksu tasumise kohustus tekib dividendide väljamaksele järgneva kuu 10. kuupäeval.

Maksustamissüsteemi omapärast lähtuvalt ei teki Eestis registreeritud ettevõtetel erinevusi vara maksuarvestuslike ja bilansiliste jääkväärtuste vahel ning sellest tulenevalt ka edasilükkunud tulumaksunõudeid ega -kohustusi. Bilansis ei kajastata tingimuslikku tulumaksukohustust, mis tekiks jaotamata kasumist dividendide väljamaksmisel. Maksimaalne tulumaksukohustus, mis kaasneks jaotamata kasumi dividendidena väljamaksmisel, on esitatud aastaaruande lisades.

Tulud

Tulude arvestus

Tulu kaupade müügist kajastatakse saadud või saadaoleva tasu õiglasest väärtuses, võttes arvesse kõiki tehtud allahindlusi ja soodustusi. Tulu kaupade müügist kajastatakse siis, kui kõik olulised omandiga seotud riskid on läinud üle müüjalt ostjale, müügitulu ja tehinguga seotud kulu on usaldusväärselt määratav ning tehingust saadava tasu laekumine on tõenäoline. Tulu teenuse müügist kajastatakse teenuse osutamise järel, või juhul kui teenus osutatakse pikema ajaperioodi jooksul, siis lähtudes valmidusastme meetodist.

Intressitulu ja dividenditulu kajastatakse siis, kui tulu laekumine on tõenäoline ja tulu suurus on võimalik usaldusväärselt hinnata. Intressitulu kajastatakse kasutades vara sisemist intressimäära, välja arvatud juhtudel, kui intressi laekumine on ebakindel. Sellistel juhtudel arvestatakse intressitulu kassapõhiselt. Dividenditulu kajastatakse siis, kui omanikul on tekkinud seaduslik õigus nende saamiseks.

Kohustuslik reservkapital

Kohustuslik reservkapital

Vastavalt äriseadustikule on moodustatud kohustuslik reservkapital. Reservkapital moodustatakse iga-aastastest puhaskasumi eraldistest. Igal majandusaastal tuleb reservkapitali kanda vähemalt 1/20 puhaskasumist, kuni reservkapital moodustab 1/10 aktsiakapitalist. Reservkapitali võib kasutada kahjumi katmiseks, samuti aktsiakapitali suurendamiseks. Reservkapitalist ei või teha väljamakseid aktsionäridele.

Lisa 2 Raha

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Sularaha kassas	850	775
Arvelduskontod	26 368	3 429
Raha teel	1 878	627
Kokku raha	29 096	4 831

Lisa 3 Nõuded ja ettemaksed

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Nõuded ostjate vastu	39 115	36 413	
Ostjatelt laekumata arved	39 805	36 734	
Ebatõenäoliselt laekuvad arved	-690	-321	
Maksude ettemaksed ja tagasinõuded	0	699	4
Muud nõuded	32 538	132 598	
s.h. Nõuded emaettevõtte ja teiste konsolideerimisgrupi ettevõtete vastu	32 483	84 260	19
Nõuded sidusettevõtja vastu	0	290	19
Intressid muudelt laenudelt	0	7	
Muud nõuded omanike vastu	0	47 961	19
Muud nõuded	55	80	
Ettemaksed	28	8	
Kokku Nõuded ja ettemaksed	71 681	169 718	

Tagatiseta laenu jääk Estko AS-ile on summas 6 181 tuhat krooni. Intressimäär 6 kuu Euribor + 0,95 %. Ettevõtte on laenu teenindanud vastavalt maksegraafikule ja juhtkonna hinnangul puudub nõude väärtuse languse risk. Laenu tagastamise tähtaeg on 20.november 2011.a.

Lisa 4 Maksude ettemaksed ja maksuvõlad

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	
	Maksuvõlg	Ettemaks	Maksuvõlg
Käibemaks	3 132	699	0
Üksikisiku tulumaks	870	0	810
Erisoodustuse tulumaks	9	0	9
Sotsiaalmaks	1 792	0	1 700
Kohustuslik kogumispension	51	0	11
Töötuskindlustusmaksed	213	0	207
Muud Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	8	0	0
Kokku Maksude ettemaksed ja maksuvõlad	6 075	699	2 737

Lisa 5 Varud

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Müügiks ostetud kaubad	81 439	86 014
Ettemaksed varude eest	21	0
Kokku varud	81 460	86 014

Seoses varude neto realiseerimisväärtuse langemisega alla soetusmaksumuse on varusid alla hinnatud ja müügikõlbmatuks muutunud kaupu kuludesse kantud 2010. aastal 2 079 tuhande krooni eest (2009: 2 969)

Varasemal perioodil teostatud varude allahindlusi käesoleval aastal tühistatud ei ole.

Lisa 6 Pikaajalised finantsinvesteeringud

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Muud pikaajalised finantsinvesteeringud	30	30	
Pikaajalised nõuded	101 428	34 072	19
Laenunõuded	101 428	34 072	
Pikaajalised ettemaksed	39	39	
Kokku pikaajalised finantsinvesteeringud	101 497	34 141	

Pikaajalised laenunõuded on seotud osapoolte vastu.

Lisa 7 Sidusettevõtjate aktsiad ja osad

(tuhandetes kroonides)

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, üldine informatsioon:				
Sidusettevõtja nimetus	Asukohamaa	Põhitegevusala	Osalusemäär (%)	
			31.12.2009	31.12.2010
Vinunic Estonia AS	Eesti	Alkohoolsete jookide hulgikaubandus	44	46

Sidusettevõtjate aktsiad ja osad, detailne informatsioon				
Sidusettevõtja nimetus	31.12.2009	Omandamine	Kasum(Kahjum) kapitaliosaluse meetodil	31.12.2010
Vinunic Estonia AS	0	388	-388	0
Kokku:	0	388	-388	0

Omandatud osalused:			
Sidusettevõtja nimetus	Omandatud osaluse %	Omandamise kuupäev	Omandatud osaluse soetusmaksumus
Vinunic Estonia AS	2	02.06.2010	388

2009. aastal hinnati alla investeeringu bilansiline väärtus, laenunõuded ja intressid kokku summas 2 304 tuhat krooni. 2010. aastal on laekunud allahinnatud laenunõuete summas 1 171 tuhat krooni. Varem allahinnatud laenunõuete osas on 2010. aastal sidusettevõtja aktsiakapitali teostatud mitterahaline sissemakse, millega emiteeriti 2 760 uut nimelist aktsiat nimiväärtusega 100 krooni. Ettevõtte omandas seega täiendavad 1380 aktsiat sidusettevõtja aktsiakapitalist.

Lisa 8 Materiaalne põhivara

(tuhandetes kroonides)

						Kokku
	Maa	Ehitised	Masinad ja seadmed	Muu materiaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	
31.12.2008						
Soetusmaksumus	245	18 324	20 457	35 732	23	74 781
Akumuleeritud kulum	0	-4 233	-9 560	-18 461	0	-32 254
Jääkmaksumus	245	14 091	10 897	17 271	23	42 527
Ostud ja parendused	0	57	1 326	993	58	2 434
Amortisatsioonikulu	0	-142	-2 579	-4 112	0	-6 833
Müügid	0	0	-522	-1	0	-523
Ümberklassifitseerimised	0	646	-655	32	-23	0
31.12.2009						
Soetusmaksumus	245	19 156	19 582	36 234	58	75 275
Akumuleeritud kulum	0	-4 504	-11 115	-22 051	0	-37 670
Jääkmaksumus	245	14 652	8 467	14 183	58	37 605
Ostud ja parendused	0	231	1 566	755	822	3 374
Amortisatsioonikulu	0	-142	-2 452	-3 781	0	-6 375
Müügid	0	0	-133	0	0	-133
Ümberklassifitseerimised	0	0	58	0	-58	0
31.12.2010						
Soetusmaksumus	245	19 387	20 361	35 914	822	76 729
Akumuleeritud kulum	0	-4 646	-12 855	-24 757	0	-42 258
Jääkmaksumus	245	14 741	7 506	11 157	822	34 471

Müüdnud materiaalne põhivara müügihinna

	2010	2009
Masinad ja seadmed	206	452
Transpordivahendid	206	452
Muu materiaalne põhivara	0	23
Kokku	206	475

Lisa 9 Immateriaalne põhivara

(tuhandetes kroonides)

	Firmaväärtus	Muu immateriaalne põhivara	Lõpetamata projektid ja ettemaksed	Kokku
31.12.2008				
Soetusmaksumus	8 244	1 194	0	9 438
Akumuleeritud kulum	0	-1 111	0	-1 111
Jääkmaksumus	8 244	83	0	8 327
Amortisatsioonikulu	0	-62	0	-62
31.12.2009				
Soetusmaksumus	8 244	1 187	0	9 431
Akumuleeritud kulum	0	-1 166	0	-1 166
Jääkmaksumus	8 244	21	0	8 265
Ostud ja parendused	0	105	3 125	3 230
Amortisatsioonikulu	0	-18	0	-18
31.12.2010				
Soetusmaksumus	8 244	1 258	3 125	12 627
Akumuleeritud kulum	0	-1 150	0	-1 150
Jääkmaksumus	8 244	108	3 125	11 477

Lisa 10 Kasutusrent

(tuhandetes kroonides)

Aruandekohustuslane kui rendileandja		
	2010	2009
Kasutusrenditulu	2 482	2 674
Järgmiste perioodide kasutusrenditulu mittekatestatavatest lepingutest		
	31.12.2010	31.12.2009
12 kuu jooksul	2 368	2 632
1-5 aasta jooksul	9 472	10 528

Aruandekohustuslane kui rentnik		
	2010	2009
Kasutusrendikulu	18 408	18 803
Järgmiste perioodide kasutusrendikulu mittekatestatavatest lepingutest		

	31.12.2010	31.12.2009
12 kuu jooksul	18 408	19 034
1-5 aasta jooksul	73 632	76 136

Lisa 11 Võlad ja ettemaksed

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009	Lisa nr
Võlad tarnijatele	90 050	97 333	
Võlad töövõtjatele	3 028	3 372	
Maksuvõlad	6 075	2 737	4
Muud võlad	240	43 311	
Saadud ettemaksed	292	373	
Kokku võlad ja ettemaksed	99 685	147 126	

Lisa 12 Aktsiakapital

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010	31.12.2009
Aktsiakapital	3 973	3 973
Aktsiate arv (tk)	3 056	3 056
Aktsiate nimiväärtus	1 300	1 300

Aktsiate nimiväärtus on kroonides.

AS Kaupmees & Ko-s 2010.a aastal ei kuulutatud aktsionäridele välja ega makstud dividende (ka 2009 a. ei kuulutatud välja ega makstud dividende).

AS Kaupmees & Ko jaotamata kasum (arvestades seaduses ette nähtud kohustust kanda 1/20 aruandeaasta puhaskasumist kohustuslikku reservkapitali) seisuga 31. detsember 2010 moodustas 225 346 (31. detsember 2009: 188 797) tuhat krooni. Dividendide väljamaksmisel omanikele kaasneb tulumaksukulu 21/79 netodividendina väljamakstavalt summalt. Seega on bilansipäeva seisuga eksisteerinud jaotamata kasumist omanikele võimalik dividendidena välja maksta 178 023 tuhat krooni ning dividendide väljamaksmisega kaasneks dividendide tulumaks summas 47 323 tuhat krooni. Seisuga 31. detsember 2009 oleks dividendidena võimalik olnud välja maksta 149 150 tuhat krooni, millega oleks kaasnenud tulumaks summas 39 647 tuhat krooni

Lisa 13 Müügitulu

(tuhandetes kroonides)

Müügitulu geograafiliste piirkondade lõikes		
	2010	2009
Müük Euroopa Liidu riikidele		
Eesti	946 930	960 160
Soome	13 457	13 984
Rootsi	8	23
Leedu	111	281
Läti	40	108
Kokku müük Euroopa Liidu riikidele	960 546	974 556
Kokku müügitulu	960 546	974 556
Müügitulu tegevusalade lõikes		
	2010	2009
Cash & Carry hulgimüük	588 493	605 937
Kohaleveoga hulgimüük	372 053	368 619
Kokku müügitulu	960 546	974 556

Lisa 14 Muud äritulud

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009	Lisa nr
Kasum materiaalse põhivara müügist	73	22	
Trahvid, viivised ja hüvitised	703	728	
Rendi- ja üüritulu	2 482	2 695	10
Muud	1 866	2 797	
Kokku muud äritulud	5 124	6 242	

Lisa 15 Kaubad, toore, materjal ja teenused

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009
Kokku kaubad, toore, materjal ja teenused	846 126	866 462

Kaubad ja teenused kuludes on kajastatud aruande aastal müüdud kaupade ostukulutused.

Lisa 16 Mitmesugused tegevuskulud

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009
Kokku mitmesugused tegevuskulud	37 665	39 303

Mitmesuguste tegevuskulude all on kajastatud aruandeaastal tehtud laokulud, sidekulud, kindlustused, kontorikulud, lähetuskulud, reklaami kulud, pangateenused, kesklaoteenuste kulud ning teistelt firmadelt ostetud teenused.

Lisa 17 Tööjõukulud

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009
Palgakulu	31 022	31 149
Sotsiaalmaksud	10 620	10 514
Kokku tööjõukulud	41 642	41 663
Töötajate keskmine arv taandatud täistööajale	244	234

Lisa 18 Muud ärikulud

(tuhandetes kroonides)

	2010	2009
Trahvid, viivised ja hüvitised	2	3
Muud	83	0
Kokku muud ärikulud	85	3

Lisa 19 Seotud osapooled

(tuhandetes kroonides)

Aruandekohustuslase emaettevõtja nimetus	OY Trans Meri AB
Riik, kus aruandekohustuslase emaettevõtja on registreeritud	Soome

Saldod seotud osapooltega rühmade lõikes

	31.12.2010		31.12.2009	
	Nõuded	Kohustused	Nõuded	Kohustused
Emaettevõtja	106	0	106	0
Sidusettevõtjad	0	0	1 848	365
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	133 805	146	116 669	41 561
Olulise osalusega juriidilisest isikust omanikud	0	0	47 961	0

	2010		2009	
	Ostud	Müügid	Ostud	Müügid
Emaettevõtja	0	418	0	416
Sidusettevõtjad	1 483	221	1 912	570
Teised samasse konsolideerimisgruppi kuuluvad ettevõtjad	22 351	748	22 095	900

Tegev- ja kõrgemale juhtkonnale arvestatud tasud ja muud olulised soodustused		
	2010	2009
Arvestatud tasu	1 917	830

AS Kaupmees & Ko aastaaruande koostamisel on loetud seotud osapoolteks:

- a. omanikke (emaettevõtte ning emaettevõtet kontrollivad või selle üle olulist mõju omavad isikud);
- b. sidusettevõtteid;
- c. teisi samasse konsolideerimisgruppi kuuluvaid ettevõtteid;
- d. tegev- ja kõrgemat juhtkonda;
- e. eespool loetletud isikute lähisugulasi ja nendega seotud ettevõtteid.

AS Kaupmees & Ko arvelduskontod AS-is Swedbank kuuluvad AS Kaupmees & Ko kontsernikonto koosseisu.

Lisaks AS-le Kaupmees & Ko kuuluvad kontsernikonto koosseisu veel AS Trans Meri ja AS Kaupmees Investeeringud.

Vastavalt kontsernikonto lepingule vastutavad kontserni liikmed pangale tasumata summade eest solidaarselt. Seisuga 31.12.2010.a.

kasutas AS Kaupmees Investeeringud kontsernikontolt 121 428 tuhat krooni (sh 20 000 tuhat krooni on lühiajaline ja 101 428 tuhat

krooni pikaajaline laenuõue bilansis) ja Trans Meri AS 6 126 tuhat krooni (2009:AS Kaupmees Investeeringud 80 536) Kontsernikontolt on AS

Kaupmees & Ko-le majandusaastal intressitulu arvestatud summas 2 496 tuhat krooni (2009: 1 175).

Seotud osapoolte vastu olevaid nõudeid on allahinnatud 2010. aastal summas 1 558 tuhat krooni (Vínunic) ja 1 333 tuhat krooni (Vínunic) 2009. aastal.

Nõukogu liikmetele ei ole 2010. ega ka 2009. aastal tasusid makstud. Juhatuse liikme lepingu lõppemisel seoses lepingu tähtaja möödumisega kaasneb sellega kohustus maksta juhatuse liikmele hüvitist 6 kuu töötasu ulatuses.

Lisa 20 Sündmused pärast bilansipäeva

1. jaanuaril 2011 ühines Eesti Vabariik euroalaga ja võttis rahvusvaluutana kasutusele euro, mis asendas Eesti krooni. Sellest tulenevalt on ettevõtte arvestusvaluutaks alates 2011. aastast euro ning Äriregistrisse esitatavad aastaaruanded 2011. ja järgnevate aastate kohta esitatakse eurodes. Võrdlusandmed arvestatakse eurodesse ümber üleminekukursiga 15,6466 EEK/EUR, mis on ühtlasi ka varasematel perioodidel kehtinud fikseeritud vahetuskurss.

Lisa 21 Tingimuslikud kohustused

Võimalikud maksurevisjonist tulenevad kohustused

Maksuhalduril on õigus kontrollida ettevõtte maksuarvestust kuni 6 aasta jooksul maksudeklaratsiooni esitamise tähtajast ning vigade tuvastamisel määrata täiendav maksusumma, intressid ning trahvi.

Ettevõtte juhtkonna hinnangul ei esine asjaolusid, mille tulemusena võiks maksuhaldur määrata ettevõttele olulise täiendava maksusumma.

Muud tingimuslikud kohustused

Ettevõttel on võimalik kohustus, mille maksimumsumma on suurusjärgus 9 miljonit krooni, kuid mille realiseerumine on juhtkonna hinnangul väga ebatõenäoline. Eeltoodust tulenevalt ei ole eraldist bilansis kajastatud.

Aruande digitaalallkirjad

Aktsiaselts Kaupmees & Ko (registrikood: 10347466) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruande andmete õigsust on elektrooniliselt kinnitanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
ALAR AASJÕE	Juhatuse liige	14.03.2011
MART RELVE	Juhatuse liige	14.03.2011

SÕLTUMATU VANDEAUDIITORI ARUANNE

AS Kaupmees & Ko aktsionäridele

Oleme auditeerinud kaasnevat AS Kaupmees & Ko (ettevõtte) raamatupidamise aastaaruannet, mis sisaldab bilanssi seisuga 31. detsember 2010, kasumiaruannet, omakapitali muutuste aruannet ja rahavoogude aruannet eeltoodud kuupäeval lõppenud majandusaasta kohta, aastaaruande koostamisel kasutatud oluliste arvestuspõhimõtete kokkuvõtet ning muud selgitavat informatsiooni.

Juhtkonna kohustus raamatupidamisaruannete osas

Juhatus vastutab raamatupidamise aastaaruande koostamise ning õige ja õiglase esitamise eest kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga ja sellise sisekontrolli eest, nagu juhatus peab vajalikuks, et võimaldada kas pettusest või veast tulenevate oluliste väärkajastamisteta raamatupidamise aastaaruande koostamist.

Vandeaudiitori kohustus

Meie kohustuseks on avaldada auditi põhjal arvamus raamatupidamise aastaaruande kohta. Viisime auditi läbi kooskõlas rahvusvaheliste auditeerimisstandarditega. Need standardid nõuavad, et me oleme vastavuses eetikanõuetega ning et me planeerime ja viime auditi läbi omandamaks põhjendatud kindlustunnet, et raamatupidamise aastaaruanne ei sisalda olulisi väärkajastamisi.

Audit hõlmab raamatupidamise aastaaruandes esitatud arvandmete ja avalikustatud informatsiooni kohta auditi tõendusmaterjali kogumiseks vajalike protseduuride läbiviimist. Nende protseduuride hulk ja sisu sõltuvad audiitori otsustustest, sealhulgas hinnangust riskidele, et raamatupidamise aastaaruanne võib sisaldada pettustest või vigadest tulenevaid olulisi väärkajastamisi. Asjakohaste auditi protseduuride kavandamiseks võtab audiitor nende riskihinnangute tegemisel arvesse raamatupidamise aastaaruande koostamiseks ning õigeks ja õiglaseks esitamiseks juurutatud sisekontrollisüsteemi, kuid mitte selleks, et avaldada arvamust sisekontrolli tulemuslikkuse kohta. Audit hõlmab ka kasutatud arvestuspõhimõtete asjakohasuse, juhatuse poolt tehtud raamatupidamislike hinnangute põhjendatuse ja raamatupidamise aastaaruande üldise esituslaadi hindamist.

Usume, et kogutud auditi tõendusmaterjal on piisav ja asjakohane meie arvamuse avaldamiseks.

Arvamus

Meie arvates kajastab raamatupidamise aastaaruanne olulises osas õigesti ja õiglaselt ettevõtte finantsseisundit seisuga 31. detsember 2010 ning sellel kuupäeval lõppenud majandusaasta finantstulemust ja rahavoogusid kooskõlas Eesti hea raamatupidamistavaga.

Tiit Raimla
Vandeaudiitor, litsents nr 287

Laile Kaasik
Vandeaudiitor, litsents nr 511

AS PricewaterhouseCoopers
Tegevusluba nr 6
Pärnu mnt 15, 10141 Tallinn

15. märts 2011

Audiitorite digitaalallkirjad

Aktsiaselts Kaupmees & Ko (registrikood: 10347466) 01.01.2010 - 31.12.2010 majandusaasta aruandele lisatud audiitori aruande on digitaalselt allkirjastanud:

Allkirjastaja nimi	Allkirjastaja roll	Allkirja andmise aeg
TIIT RAIMLA	Vandeaudiitor	15.03.2011
LAILE KAASIK	Vandeaudiitor	15.03.2011

Kasumi jaotamise ettepanek

(tuhandetes kroonides)

	31.12.2010
Eelmiste perioodide jaotamata kasum (kahjum)	188 797
Aruandeaasta kasum (kahjum)	36 549
Kokku	225 346

Müügitulu jaotus tegevusalade lõikes

Tegevusala	EMTAK kood	Müügitulu (EEK)	Müügitulu %	Põhitegevusala
Toidukaupade, jookide ja tubakatoodete spetsialiseerimata hulgimüük	46391	960546000	100.00%	Jah

Sidevahendid

Liik	Sisu
Telefon	+372 6811150
Faks	+372 6811151
E-posti aadress	kaupmees@kaupmees.ee
Veebilehe aadress	www.kaupmees.ee